

**Утверждено
Советом директоров
ПАО "Пищевой комбинат «Азовский»
28.08.2018г.
Протокол Совета директоров
№6/н от 28.08.2018г.**

**Политика
ПАО "Пищевой комбинат «Азовский»
в области организации и осуществлении
внутреннего аудита
(Положение о внутреннем аудите)**

2018 год

Статья 1. Общие положения

1. Положение о внутреннем аудите Публичного акционерного общества «Пищевой комбинат «Азовский» (далее – «Положение») определяет цели, задачи, полномочия внутреннего аудита в Публичном акционерном обществе «Пищевой комбинат «Азовский» (далее – «Общество»).
2. Настоящее Положение разработано в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
3. Внутренний аудит – деятельность по систематической независимой оценке адекватности, надежности и эффективности системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративного управления.
4. Система управления рисками и внутреннего контроля - совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для достижения оптимального баланса между ростом стоимости Общества, прибыльностью и рисками, для обеспечения финансовой устойчивости Общества, эффективного ведения хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, соблюдения законодательства, Устава и внутренних документов Общества, своевременной подготовки достоверной отчетности, направленных на обеспечение разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей и обеспечивающих объективное, справедливое и ясное представление о текущем состоянии и перспективах Общества, целостность и прозрачность отчетности Общества, разумность и приемлемость принимаемых Обществом рисков. Система управления рисками и внутреннего контроля решает следующие задачи:
 - обеспечение разумной уверенности в достижении целей Общества; обеспечение эффективности финансово-хозяйственной деятельности и экономичного использования ресурсов;
 - выявление рисков и управление такими рисками;
 - обеспечение сохранности активов Общества;
 - обеспечение полноты и достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и другой отчетности;
 - контроль соблюдения законодательства, а также внутренних политик, регламентов и процедур Общества.

5. Корпоративное управление - система взаимоотношений между исполнительными органами Общества, Советом директоров Общества, акционерами и другими заинтересованными сторонами. Корпоративное управление является инструментом для определения целей Общества и средств достижения этих целей, а также обеспечения эффективного контроля за деятельностью Общества со стороны акционеров и других заинтересованных сторон.

Статья 2. Организация внутреннего аудита

1. Организация проведения внутреннего аудита осуществляется посредством избрания Обществе ответственного лица за организацию и осуществление внутреннего аудита.

2. Независимость лица, осуществляющего внутренний аудит достигается путем разграничения функциональной и административной подотчетности. Лицо, осуществляющее внутренний аудит функционально подчинен Совету директоров Общества.

3. Функциональное подчинение означает выполнение Советом директоров Общества ряда функций, включая:

1) утверждение Положения о внутреннем аудите, определяющей цели, задачи и функции внутреннего аудита;

2) утверждение Советом директоров плана деятельности внутреннего аудита и бюджета подразделения внутреннего аудита;

3) получение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) информации о ходе выполнения плана деятельности и об осуществлении внутреннего аудита;

4) утверждение Советом директоров (по предварительному рассмотрению Комитетом по аудиту Совета директоров) решений о назначении, освобождении от должности, а также определение вознаграждения Лица, осуществляющего внутренний аудит

5) рассмотрение Советом директоров (Комитетом по аудиту Совета директоров) существенных ограничений полномочий лица, осуществляющего внутренний аудит или иных ограничений, способных негативно повлиять на осуществление внутреннего аудита.

4. Административное подчинение означает выполнение единоличным исполнительным органом Общества ряда функций, включая:

- 1) выделение необходимых средств в рамках утвержденного бюджета лица, осуществляющего внутренний аудит;
- 2) получение отчетов о деятельности лица, осуществляющего внутренний аудит;
- 3) оказание поддержки во взаимодействии с подразделениями Общества;

Статья 3. Цель внутреннего аудита

1. Целью внутреннего аудита является содействие Совету директоров и исполнительным органам Общества в повышении эффективности управления Обществом, совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности Общества путем системного и последовательного подхода к анализу и оценке системы управления рисками и внутреннего контроля, а также корпоративного управления как инструментов обеспечения разумной уверенности в достижении поставленных перед Обществом целей.

Статья 4. Задачи внутреннего аудита

1. Для достижения целей Лицо, осуществляющее внутренний аудит, решает поставленные перед ним задачи по следующим основным направлениям:
 - 1) содействие исполнительным органам Общества и работникам Общества в разработке и мониторинге исполнения процедур и мероприятий по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, корпоративному управлению Обществом;
 - 2) координацию деятельности с внешним аудитором Общества, а также лицами, оказывающими услуги по консультированию в области управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления;
 - 3) проведение в рамках установленного порядка внутреннего аудита подконтрольных Обществ;
 - 4) подготовку и предоставление Совету директоров и исполнительным органам Общества отчетов по результатам деятельности внутреннего аудита (в том числе включающих информацию о существенных рисках, недостатках, результатах и эффективности выполнения мероприятий по устранению выявленных недостатков, результатах выполнения плана деятельности внутреннего аудита, результатах оценки

фактического состояния, надежности и эффективности системы управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления);

5) проверку соблюдения членами исполнительных органов Общества и его работниками положений законодательства и внутренних политик Общества, касающихся инсайдерской информации и борьбы с коррупцией.

Статья 5. Функции внутреннего аудита

1. Для решения поставленных задач и достижения целей внутреннего аудита лицо осуществляет следующие функции:

1.1. оценка адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, включающая:

1) проведение анализа соответствия целей бизнес-процессов, проектов и структурных подразделений целям Общества, проверку обеспечения надежности и целостности бизнес-процессов (деятельности) и информационных систем, в том числе надежности процедур противодействия противоправным действиям, злоупотреблениям и коррупции;

2) проверку обеспечения достоверности бухгалтерской (финансовой), статистической, управленческой и иной отчетности, определение того, насколько результаты деятельности бизнес-процессов и структурных подразделений Общества соответствуют поставленным целям;

3) определение адекватности критериев, установленных исполнительными органами Общества для анализа степени исполнения (достижения) поставленных целей; 4) выявление недостатков системы внутреннего контроля, которые не позволили (не позволяют) Обществу достичь поставленных целей;

5) оценку результатов внедрения (реализации) мероприятий по устранению нарушений, недостатков и совершенствованию системы внутреннего контроля, реализуемых Обществом на всех уровнях управления;

6) проверку эффективности и целесообразности использования ресурсов;

7) проверку обеспечения сохранности активов; 8) проверку соблюдения требований законодательства, устава и внутренних документов Общества;

1.2. оценка эффективности системы управления рисками, включающая:

1) проверку достаточности и зрелости элементов системы управления рисками для эффективного управления рисками;

2) проверку полноты выявления и корректности оценки рисков руководством Общества на всех уровнях его управления;

3) проверку эффективности контрольных процедур и иных мероприятий по управлению рисками, включая эффективность использования выделенных на эти цели ресурсов;

4) проведение анализа информации о реализовавшихся рисках (выявленных по результатам внутренних аудиторских проверок нарушениях, фактах недостижения поставленных целей, фактах судебных разбирательств); 1.3. оценка корпоративного управления, включающая проверку: 1) соблюдения этических принципов и корпоративных ценностей Общества; 2) порядка постановки целей Общества, мониторинга и контроля их достижения; 3) уровня нормативного обеспечения и процедур информационного взаимодействия (в том числе по вопросам внутреннего контроля и управления рисками) на всех уровнях управления Общества, включая взаимодействие с заинтересованными сторонами; 4) процедур раскрытия информации о деятельности Общества и подконтрольных ему обществ; 1.4. проведение проверок на основании утвержденного плана деятельности внутреннего аудита; 1.5. проведение иных проверок, выполнение других заданий по запросу/поручению Совета директоров (Комитета по аудиту и/или исполнительных органов Общества) в пределах компетенции; 1.6. предоставление консультаций исполнительным органам Общества по вопросам управления рисками, внутреннего контроля и корпоративного управления (при условии сохранения независимости и объективности деятельности внутреннего аудита); 1.7. разработка плана деятельности внутреннего аудита; 1.8. подготовка и предоставление Совету директоров (Комитету по аудиту Совета директоров) и единоличному исполнительному органу компании Общества отчета по результатам деятельности внутреннего аудита; 1.9. взаимодействие с подразделениями Общества по вопросам, относящимся к деятельности внутреннего аудита; 1.10. осуществление контроля за устранением нарушений, выявленных в результате проверок и служебных расследований; 1.11. анализ результатов аудиторских проверок Общества, осуществление контроля за разработкой и выполнением планов и мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе аудиторских проверок; 1.12. подготовка предложений по совершенствованию процедур внутреннего контроля; 1.13. разработка документов, регламентирующих деятельность внутреннего аудита.

2. Лицо, осуществляющее внутреннего аудита не реже одного раза в год представляет Совету директоров Общества (Комитету по аудиту Совета директоров) результаты анализа и оценки функционирования системы управления рисками и внутреннего

контроля Общества, и в случае необходимости, разработанные совместно с исполнительными органами предложения по их совершенствованию.

3. Совета директоров Общества оценивает эффективность осуществления функции внутреннего аудита и рассматривает предложения по совершенствованию внутреннего аудита.

Статья 6. Порядок работы внутреннего аудита

3. Лицо, осуществляющее внутренний аудит (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита):

1) имеет право беспрепятственного доступа во все помещения проверяемых структурных подразделений Общества;

2) запрашивает у органов и структурных подразделений Общества документы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

3) вправе получать от сотрудников Общества объяснения и комментарии, необходимые для осуществления внутреннего аудита;

4) вправе требовать от сотрудников Общества представления информации об исполнении решений органов управления и иных должностных лиц Общества, принятых по итогам проверок и служебных расследований финансово-хозяйственной деятельности Общества;

5) по согласованию с единоличным исполнительным органом Общества вправе привлекать сотрудников иных структурных подразделений Общества к проведению проверок и служебных расследований;

6) вправе вносить предложения по вопросам привлечения виновных сотрудников Общества к ответственности за допущенные нарушения;

7) сообщает Комитету по аудиту Совета директоров и исполнительным органам Общества о выявленных нарушениях.

4. Лицо, осуществляющее внутренний аудит (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и осуществление внутреннего аудита) назначается и освобождается от должности на основании решения Совета директоров.

5. При осуществлении своих полномочий лицо, осуществляющее внутренний аудит (руководитель структурного подразделения, ответственного за организацию и

осуществление внутреннего аудита) готовит сообщения, заключения, отчеты, рекомендации и иные документы, которые подписывает лицо, ответственного за внутренний аудит

Заключительные положения

1. Настоящее Положение утверждается Советом директоров Общества.
2. Настоящее Положение может быть дополнено и изменено Советом директоров Общества.
3. Если в результате изменения законодательства Российской Федерации, Устава Общества или нормативных актов Российской Федерации отдельные статьи настоящего Положения вступают с ними в противоречие, эти статьи утрачивают силу, и до момента внесения изменений в настоящее Положение Общество руководствуется законами и подзаконными нормативно-правовыми актами РФ.